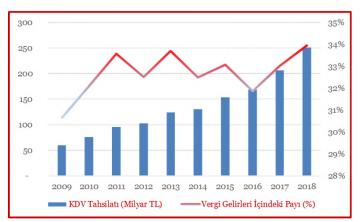


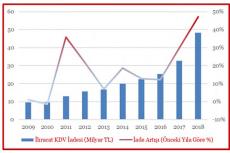




#### KDV'nin Etkileri

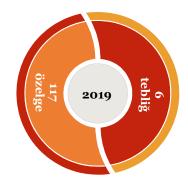


KDV tahsilatı tutarı yıllar itibariyle yükselen seyrini sürdürmüş olup toplam vergi gelirleri içerisindeki %32- %34 oranındaki ağırlığını korumuştur. ÖTV ile birlikte toplam vergi gelirleri içerisinde %60 - %65 oranında bir paya sahiptir. 2019 verileri henüz açıklanmamış olup bu oranın bir miktar düsmesi beklenmektedir.



KDV İade tutarları da KDV tahsilatındaki artışa paralel olarak yıllar itibariyle artış göstermiştir. 2018 yılında sadece ihracat dolayısı ile 48 milyar TL KDV iadesi yapılmış olup, bir önceki yıla göre iade edilen tutar %47 artış göstermiştir. Diğer iadeler ile birlikte iade tutarı 85 milyar TL'nin üzerindedir.

KDV mevzuat yönünden en çok düzenleme yapılan vergilerin başında gelmektedir. 2018 yılında mevzuatta çok sayıda ve önemli değişiklik yapılmış olup bir çoğunun hayata geçmesi 2019 yılında olmuştur. 2019 yılında şu ana kadar 6 tebliğ yayınlanmış olup içeriklerinin bir kısmı yine 2018 yılında yapılan yasal düzenlemeler ile ilgilidir.





## Gelişmeler



#### Kur Farklarında KDV

Uzun zamandır tartışma konusu olan kur farklarının KDV'ye tabi olup olmadığı konusu KDV Kanunu'nun 24. maddesine (Matraha dahil olan unsurlar) kur farkı ibaresinin eklenmesi ile 18.1.2019 sonrası için açıklığa kavuşmuş oldu.



#### KDV İade talebinde süreler

2019 ve sonrasında gerçekleşen işlemler için iade talep süresi artık zamanaşımı olan 5 yıl değil. İndirimli orana tabi işlemler için 1, diğer işlemler için ise 2 yıl. İade talebi için gerekli tüm bilgi ve belgelerin de bu süre içerisinde vergi dairesine verilmesi gerekiyor.



### Ön kontrol raporu ile iade

Artırılmış teminat (%120) ile 5 gün icinde iade uygulamasından sonra 2019 yılı islemleri ile başlamak üzere YMM raporunun verilmesinin ardından iade tutarının ön kontrol raporuna göre risk taşımayan kısmının %50'sinin 10 gün icinde iade edilmesi uygulaması başladı.



#### Yeni oran ve istisnalar

Basılı kitap ve süreli yayınlar için **KDV istisnası** getirildi.

Organize sanayi bölgelerinin **enerji yatırımlarına** istisna getirildi.

Avukatlık hizmetlerinde ise KDV oranı **%8'e** indirildi.

## Gelişmeler



# Yürürlüğe giren uygulamalar

- İndirim hakkı 2 yıla çıktı. 2018 için 2019 bitmeden bu hak kullanılabilir.
- **Değersiz** hale gelen **alacakların** KDV'si indirilebilir.
- Zayi olan veya hurda olarak satılan sabit kıymetlerin KDV'sinin tamamı değil itfa edilmeyen kısmı düzeltilir.



# İndirimli oran iade hesaplaması

Daha önce yıllık olarak uygulanan %18 yüklenilen KDV sınırı giderler için aylık olarak uygulanmaya başladı. Buna göre ciro primlerinin geldiği dönemde iadeve konu edilmesi düzenlemesine rağmen **gider** faturalarının döneminde gelmesi önemini korudu.



#### Sona eren uygulamalar

Konut teslimlerinde KDV indirimi **31.12.2019 tarihinde** sona eriyor.

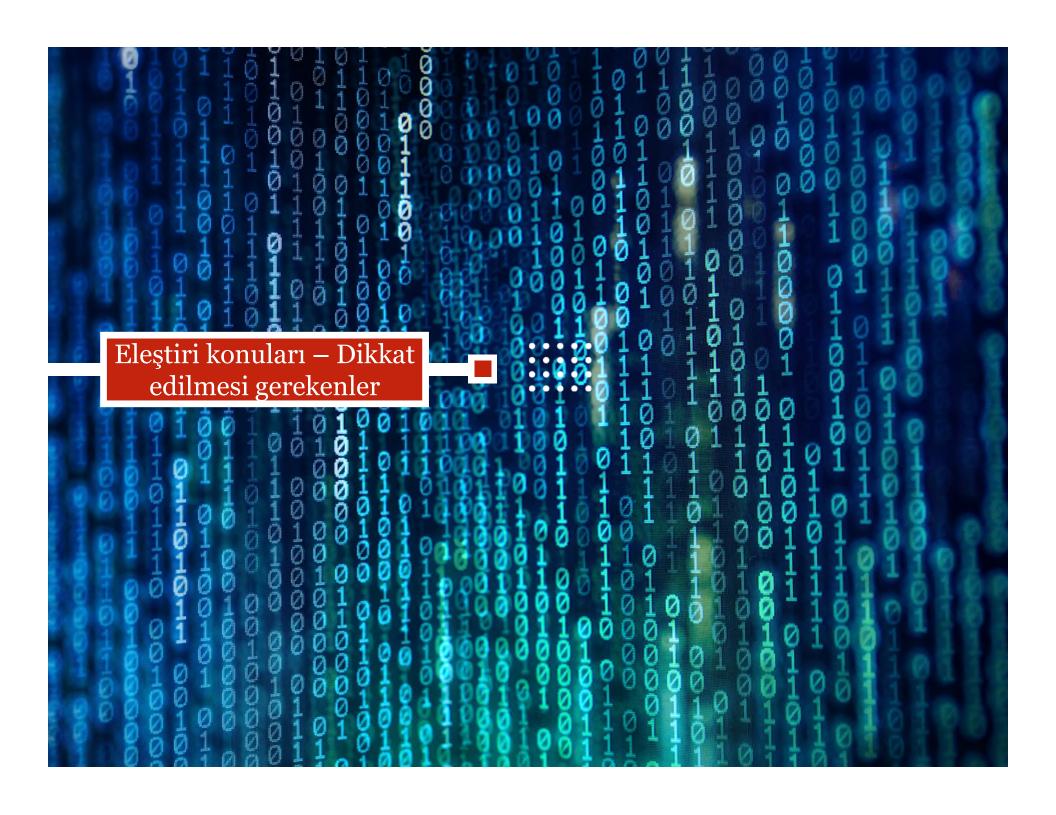
Teşvik belgeli yatırımlarda inşaa işleri ile ilgili yüklenilen KDV'nin iadesi uygulaması 2019 harcamaları ile sona eriyor.



# Dönem sonu işlemlerine dikkat

- Talep edilmesi gereken iadeler.
- KDV düzeltmeleri.
- Alınması/düzenlen mesi gereken faturalar.
- KDV analizi devir /ödeme.

1.1.2020 sonrası
Vergi ödemeleri
sadece devlet
bankaları ve PTT
aracılığıyla yapılacak



## Eleştiri Konuları



#### 53 Nolu Sirkülere uyum

KDV iadesine yönelik vergi incelemelerinde iade için verilen listelerin 53 nolu sirkülere uygun olarak hazırlanmamış olması eleştiri konusu olmaya ve bu nedenle iadeler reddedilmeye başladı.



#### e defter – e faturanın incelemelere etkisi

Vergi müfettişleri e defter sayesinde tüm kayıtlara ve e fatura sayesinde tüm alım satım bilgilerine ulaşabiliyor. Bu nedenle kayıt ve fatura düzeni her zamankinden daha önemli.



## Sahte belge incelemeleri

Sahte ve muhteviyatı itibariyle yanıltıcı belgeler konusunda incelemeler hız kazandı. Tedarikçiler kontrol edilmeli, tevsik edici dokümanlar oluşturulup saklanmalı. Ödemler mutlaka banka kanalı ile yapılmalı.

## Eleştiri Konuları



#### ÖTV'li malların ihraç kayıtlı satışı

ÖTV'ye tabi malların ihraç kayıtlı satışında tecil edilen ÖTV üzerinden hesaplanan KDV'nin iadesinin yapılıp yapılmayacağı tartışmalı. Şu an iade yapılmıyor. Mevzuat diizenlemesi bekleniyor. İade kullanırken dikkat edilmeli.



#### Vergi dairesi yazılarına verilen cevaplar

KDV iadeleri ile ilgili olarak vergi daireleri tarafından gönderilen yazılara mutlaka 30 günlük süre içerisinde eksiksiz cevap verilmeli. Aksi takdirde dosya incelemeye sevk edilir.



#### DİİB kullanımı

İade alan şirketlerde DİİB kullanımının çok iyi takip edilmesi gerekiyor. İade incelemelerinde sadece yüklenilen KDV değil DİİB'li KDV'siz alınan hammaddenin de miktar kontrolii vapiliyor. Eşdeğer eşya kullanımı önemli konu.



## KDV İadesi Teknoloji Ürünleri

#### SAP KDV lade

Gümrük denetimi sürecinde verilerin risk odaklı olarak otomatik kontrol edilmesini sağlayan çözümümüz.

#### ERP Bağımsız KDV lade

Tüm gümrük işlemlerinin makro ve mikro bakış açılarıyla incelenebileceği interaktif görsel tasarım.

#### KDV RAR

İthalat, ihracat ve dahilde işleme işlerinin yönetimine olanak sağlayan SAP uygulamamız.

#### E-fatura Dönüştürücü

Farklı kaynaklardan gelen gümrük verilerinin tek bir ortamda birleştirilerek uyumsuzlukları raporlayan uygulama.



PwC | Vergi Teknolojileri





bpy.context.scene.objects.active = modifier\_ob



print("Selected" + str(modifier\_ob)) # modifier ob is the active ob



SAP

SAP KDV İade ERP Bağımsız KDV İade SAP KDV İade ERP Bağımsız KDV İade

ERP sistemine entegre olarak çalışan ve KDV İade süreçlerinin tamamının yönetilmesine ve takibine olanak sağlayan uçtan uca KDV İade çözümü.

## Türkiye'de KDV İadesi

#### KDV ile ilişkili işlemler

#### İndirilecek KDV

İthalat

Yurtiçi alışlar

Üretim Giderleri

Genel Giderler

Yatırım

Duran Varlık

#### Hesaplanan KDV

Satışa ilişkin KDV

#### KDV iade hakkı doğuran işlemler

İndirim hakkı doğuran istisnalı işlemler

• İhracat, Yatırım Teşvik Belgesi Sahiplerine teslimler

İndirimli oranlı teslimler

Gıda, tekstil vb.

Tevkifatlı satışlar

KDV iade hakkı doğurmayan işlemler

İndirim hakkı doğurmayan istisnalı işlemler

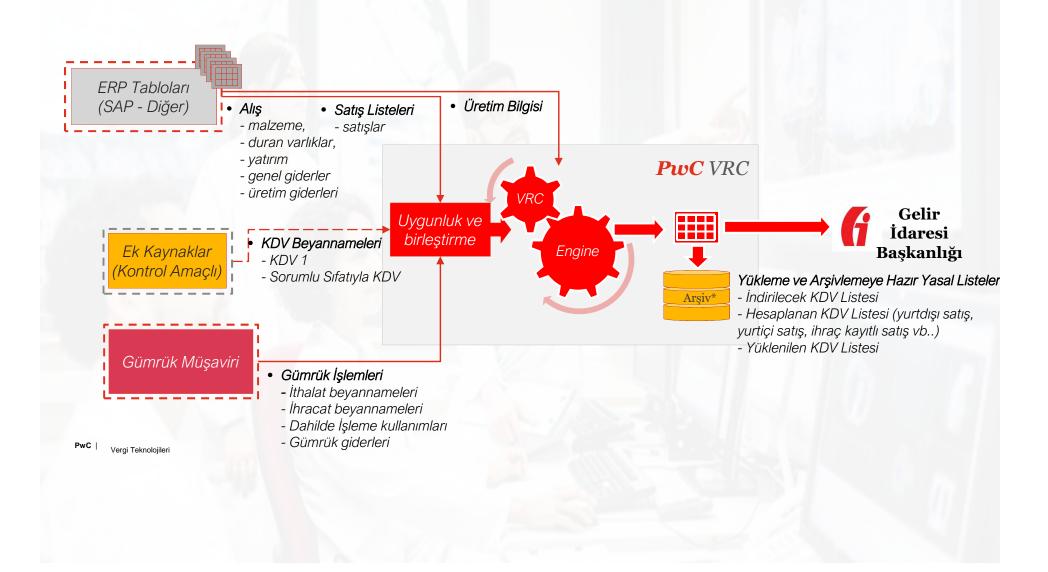
Satış Listesi İstisna Teslim Listesi Yüklenilen KDV Listesi vb.



İndirilecek

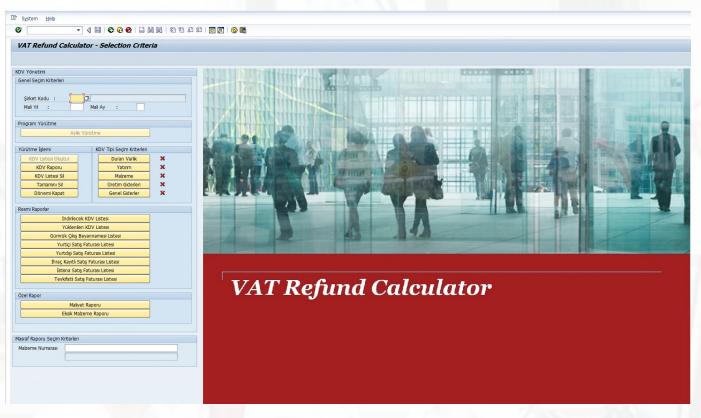
KDV Listesi

## SAP / ERP Bağımsız KDV İade



## SAP / ERP Bağımsız KDV İade

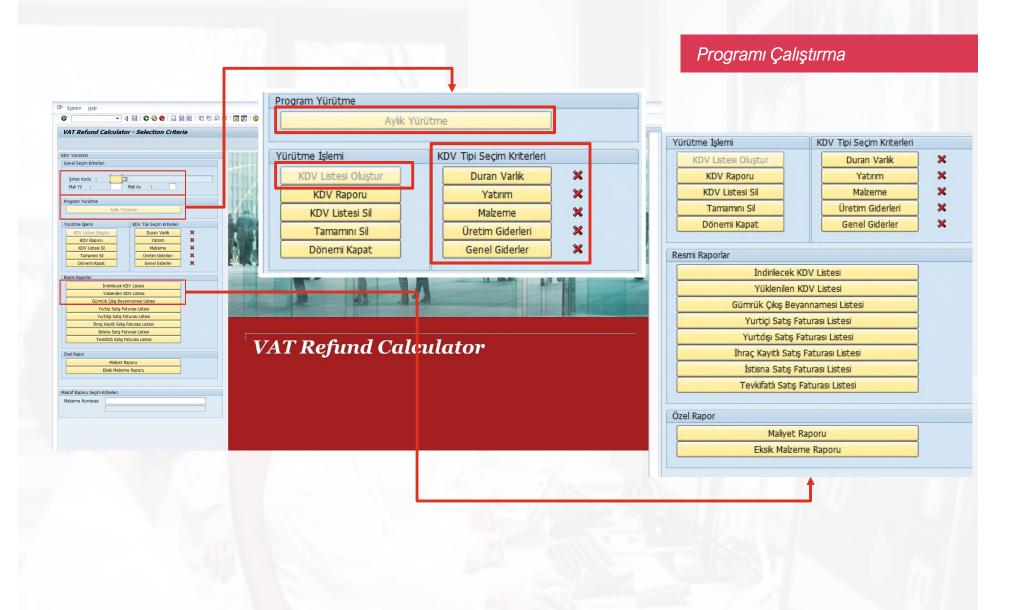
## Genel Bakış



#### ERP ana modüllerinden bağımsız olarak VAT Refund Tool;

- SAP verilerini kullanır,
- Gerekli tabloları oluşturmak için Z tablolarını ve standart SAP ayarlarını değiştirmeden hesaplamaları kullanır

## SAP / ERP Bağımsız KDV İade



# KDV lade RAR

## KDV lade RAR

Yasal listelerin yüklenmesinin ardından İnternet Vergi Dairesi sisteminde yapılan genel esaslı kontrollerin D&A araçları ile tespit edilmesini sağlayan çözüm

## KDV lade RAR

GİB

İnternet Vergi Dairesi



KDV iade sürecinin bir parçası olan indirilecek KDV, yüklenilen KDV ve satış listelerinin çapraz kontrollerinin yapılması sonucunda, GİB İnternet Vergi Dairesi tarafından hata segmentlerinin yer aldığı Risk Analiz Raporları(RAR) hazırlanmaktadır.

## KDV lade RAR





# e-Fatura Dönüştürücü



## E-fatura - İndirilecek Dönüştürücü

KDV iadesi kapsamında yer alan yasal listelerdeki bilgiler, XML formatındaki elektronik faturalar kullanılarak elde edilmektedir.

- S Fatura Tarihi
- o Fatura Numarası
- o Alıcı / Satıcı Unvanı
- TCKN / VKN
- o Mal ve/veya Hizmet Cinsi
- o Mal ve/veya Hizmet Miktarı
- o KDV Hariç Tutar
- o KDV

<sch:rule context="inv:Invoice/d Party/cac:Partyldentification/cbc:ID"> <sch:extends rule="Partylder </sch:rule> Party/cac:Party/dentification"> <sch:rule context="inv:Invoice/d INDIRILECEK KDV LISTESI Alman Mal Belgenin Saticinin Alman Mal Alis **GGB Tescil** Aliş ergi Kimlik Alman Mal ve/veya Indirim Saticinin Adı-Sira atura Alis Faturasinu velveya ve/veya Faturasını Hizmetin **KDV**si No'su (Alış Hakkının Numarası Soyadı / Ünvanı min Sıra No'su Hizmetin n Tarihi TC Kimlik Hizmetin Cinsi **KDV Haric** Ithalat Ise) Kullanıldığı Serisi Miktarı Numarası Tutarı **KDV Dönem** 02.08.2014 ANT AMBALAJ A.Ş 0021000355 42 Adet B 12785 ambalaj malz 3,000.00 540.00 201408 08.08.2014 J 41 Halkalı Güm.md.lüğü 11111111111 TRAFO MALZ 4303 KG 32,380,91 5.828.60 06342020IM786980 201408 A 09.08.2014 450 ASIR ULAŞTIRMA LTD.Ş 0225025005 Nakivat Aylk 7,738,00 1,392,80 201408 15.08.2014 A 900715 BERRAK MAK.A.S. 1253002542 2 Adet, 15 Mt. 1.190,00 214.20 201408 18.04.2014 TAKAY MAK. LTD.STI. 8560255007 10.000,00 1,800,00 5023 100 Adet 201408 300 Mt, 25 Ad, Kablo, Sigorta 21.08.2014 989305 CEREN ELEKTRIK LTD.\$ 3253202321 3,500,00 630,00 201408 40 Kutu 25.08.2014 85014525821 201408 25.08.2014 Dağ Pide-Mehmet DAĞ 4621021050 12 Adet 96,00 7,70 201408 27.08.2014 21 Asian Petrol Ltd.Sti 0095026485 42 IL 180,00 32,40 201408 10 07.08.2014 1.800,00 GIB2014000000015 Aydın Mak 1015004294 Kesme Makinası 10.000,00 201408 1BK2014000000025 Berrak kağıt Ltd.şti. 12.08.2014 1253100854 14 000 00 1,120.00 201408 12 26.08.2014 30 Belge Muhasebe Fiși 3333333333 Muhtelif 4.200.00 362.00 201408 29.08.2014 Gider Pusulasi 1111111111 Arac Kiralama 1.200,00 216,00 201408

</sch:rule>

</sch:rule>

</sch:rule>

</sch:rule>

</sch:rule>

</sch:rule>

<sch:rule context="inv:Invoice/cac:Signature">
 <sch:extends rule="SignatureCheck"/>

<sch:extends rule="WithholdingTaxTotal"

<sch:rule context="inv:Invoice/cac:Acco

<sch:rule context="inv:Invoice/cac:Accd

<sch:extends rule="PartyVD(

<sch:extends rule="Partyldentification

<sch:extends rule="Partyldentification <sch:extends rule="InvoiceSenderChe"</p>

<sch:rule context="inv:Invoice/cac:WithholdingTaxTotal/cac:TaxSubtotal">

<sch:extends rule="PartyldentificationSchemeIDCheck"/>

<sch:rule context="inv:Invoice/cac:AccountingSupplierParty/cac:Party/cac:PartyIdentification/cbc:ID">

E-faturalar

E-fatura - İndirilecek Dönüştürücü

SupplierParty/cac:Party/cac:Partyldentification">

ty/cac:Party">

Check"/>

PwC | Vergi Teknolojileri

